

**ANALISIS PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE*, KOMPETENSI,  
INDEPENDENSI, DAN AKUNTABILITAS TERHADAP  
KUALITAS AUDIT  
(Studi Empiris Pada KAP Surakarta dan KAP Yogyakarta)**



**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas Dan Syarat-Syarat Guna Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta

**Disusun Oleh :**

**ANISA TRI YULIANA**

**B200140238**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

**2018**

## HALAMAN PERSETUJUAN

Yang bertanda tangan dibawah ini telah membaca skripsi dengan judul:

**ANALISIS PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE*, KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN AKUNTABILITAS TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Pada KAP Surakarta dan KAP Yogyakarta)**

Yang ditulis oleh :

**ANISA TRI YULIANA**  
**B200140238**

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi tersebut telah memenuhi syarat untuk diterima.

Telah diperiksa dan disetujui untuk diuji oleh:



Surakarta, 31 Januari 2018  
Pembimbing

  
(Drs. Suyatmin Waskito Adi, M.Si)

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta

  
  
**Dr. Syamsudin, M.M)**  
**NIDN.017025701**

## HALAMAN PENGESAHAN

### ANALISIS PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE*, KOMPETENSI, INDEPENDENSI, DAN AKUNTABILITAS TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris Pada KAP Surakarta dan KAP Yogyakarta)

Yang ditulis oleh:

**ANISA TRI YULIANA**  
**B200140238**

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta  
Pada hari: Rabu, 31 Januari 2018  
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat.

Susunan Dewan Penguji:

1. Drs. Suyatmin Waskito Adi, M.Si  
(Ketua Dewan Penguji)



2. Dr. Triyono, SE, M.Si  
(Anggota 1 Dewan Penguji)

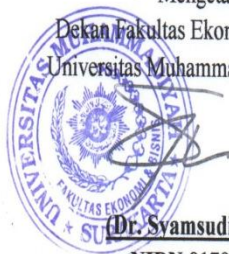


3. Drs. M. Abdul Aris, M.Si  
(Anggota 2 Dewan Penguji)



Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta



**(Dr. Syamsudin, M.M)**

**NIDN.017025701**



**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Jl. A. Yani Tromol Pos 1 Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta-57102

**PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : **ANISA TRI YULIANA**

NIM : **B 200 140 238**

Jurusan : **AKUNTANSI**

Judul Skripsi : **ANALISIS PENGARUH *TIME BUDGET*  
*PRESSURE*, KOMPETENSI, INDEPENDENSI DAN  
AKUNTABILITAS TERHADAP KUALITAS AUDIT  
(Studi Empiris Pada KAP Surakarta dan KAP  
Yogyakarta)**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 31 Januari 2018

Yang membuat pernyataan

**ANISA TRI YULIANA**

## **MOTTO**

“Yakinlah ada sesuatu yang menantimu selepas banyak kesabaran (yang kau jalani), yang akan membuatmu terpana hingga kau lupa betapa pedihnya rasa sakit”.

**(Ali Bin Abi Thalib)**

“La Tahla” (Jangan Mengeluh) Allah tidak akan membebani seseorang itu melainkan kesanggupannya”.

**(QS. Al Baqarah : 286)**

“Jadikan sabar dan sholat sebagai penolongmu, dan sesungguhnya yang demikian itu sangat berat, kecuali bagi orang – orang yang kusyu”.

**(QS. Al Baqarah : 45)**

“Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu selesai (dari sesuatu urusan) kerjakanlah dengan sungguh - sesungguhnya (urusan) yang lain. Dan hanya kepada Tuhan mu hendaknya kamu berharap” .

**(QS. Al Insyirah : 6-8)**

“Perbanyaklah sujud kepada Allah, sesungguhnya bila sujud sekali Allah akan mengangkatmu satu derajat dan menghapus satu dosamu”.

**(HR. Riwayat Muslim)**

## **PERSEMBAHAN**

Sebagai wujud rasa syukur kepada Allah SWT atas segala rahmat dan hidayah-Nya yang telah memberikan kesehatan, kekuatan, ketabahan, dan kelancaran untuk penulis akan kupersembahkan sebuah karya skripsi ini dengan tulus kepada:

- Allah SWT atas semua petunjuk rahmat, dan hidayah-Nya sehingga saya bisa melewati tahap demi tahan dalam menyelesaikan skripsi ini.
- Nabi Muhammad SAW yang telah memberikan suri tauladan dan perubahan dari zaman jahiliyah ke zaman yang terang.
- Ayah dan Ibu tercinta yang telah memberikan kasih sayang, cinta, pengorbanan, dukungan, motivasi, dan doa yang tiada henti sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
- Kakak – kakak ku tercinta yang telah memberikan semangat, segala dukungan, dan doa untukku dalam menyelesaikan skripsi ini.
- Fitriani Proboningrum, Risma Azil Nazila yang selalu memberikan waktunya untuk mendengarkan keluh kesah saya serta memberikan semangat, motivasi, doa dan dukungan dalam penulisan skripsi ini.
- Nur Asih Triatmaja, Mavella Mayasari yang telah membantu saya dalam mengerjakan skripsi ini serta memberikan semangat, motivasi dan doa dalam penulisan skripsi ini.

- Sahabat - sahabatku tersayang, terimakasih atas semangat, motivasi, perhatian, kasih sayang, canda tawa, dan arti kebersamaan selama ini. Semoga kita selalu bisa menjadi tali silaturahmi sampai kita tua nanti.
- Saudara – saudaraku yang telah memberikan untaian doa, kasih sayang dan dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini.
- Almamaterku Universitas Muhammadiyah Surakarta

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Wr. Wrb*

Puji syukur Alhamdulillah penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat hidayah-Nya dan memberikan kekuatan, ketabahan, kelancaran serta kemudahan dalam menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “ANALISIS PENGARUH *TIME BUDGET PRESSURE*, KOMPETENSI, DAN INDEPENDENSI, DAN AKUNTABILITAS TERHDAP KUALITAS AUDIT (Studi Emiris Pada KAP Surakarta dan KAP Yogyakarta)”.

Skripsi ini disusun dengan tujuan untuk melengkapi dan memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta. Penulis menyadari tanpa adanya bimbingan, motivasi, bantuan doa dari berbagai pihak penulis tidak akan mampu menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Sehingga dengan kerendahan hati atas tersusunya skripsi ini penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Allah SWT yang telah melimpahkan karunia dan rahmat-Nya yang tidak terbatas, dan segala petunjuk, kelancara, ketabahan dan kasih sayang-Nya yang senantiasa tercurah kepada hamba-Nya.
2. Bapak Dr. Sofyan Anif, M.Si., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Bapak Dr. Syamsudin, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
4. Bapak Dr. Fatchan Achyani, SE,. M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.



5. Bapak Drs. Suyatmin Waskito Adi, M.Si selaku Dosen Pembimbing Utama yang telah menyediakan waktunya untuk memberikan pengarahan dan bimbingan kepada penulis dalam penyusunan skripsi dengan kesabaran, tenaga dan pikiran yang berharga sehingga penyusunan skripsi dapat terselesaikan dengan baik.
6. Bapak Drs. Yuli Tri Cahyono, MM selaku pembimbing akademik yang telah memberikan arahan dan bimbingan dalam studi penulis.
7. Seluruh Dosen Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama masa studi.
8. Seluruh staf karyawan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan kelancaran proses administrasi maupun informasi selama kuliah dan penulis skripsi ini.
9. Seluruh karyawan Kantor Akuntan Publik (KAP) Surakarta dan Yogyakarta yang telah meluangkan waktunya untuk berpartisipasi dalam penelitian skripsi penulis.
10. Semua teman-teman yang tidak dapat disebutkan satu persatu, terimakasih atas kerjasama, dukungan, bantuan, canda dan tawa arti kebersamaan selama ini.
11. Semua pihak yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Akhirnya penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan dan dorongan, mudah-mudahan skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan semua pihak yang memerlukan.

*Wassalamu'alaikum Wr. Wb*

Surakarta, 31 Januari 2018

Penulis

**Anisa Tri Yuliana**

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
MOTTO.....	v
PERSEMBAHAN .....	vi
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvi
ABSTRAK.....	xvii
ABSTRACT.....	xviii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	5
C. Tujuan Penelitian .....	6
D. Manfaat Penelitian .....	6
E. Sistematika Penelitian .....	7
BAB II TIJAUAN PUSTAKA	
A. Landasan Teori.....	9
1. Teori Keagenan (Agency Theory) .....	9
2. Audit.....	10
3. Kualitas Audit .....	13
4. Time Budget Pressure .....	18

5. Kompetensi .....	19
6. Independensi .....	21
7. Akuntabilitas .....	23
B. Penelitian Terdahulu .....	25
C. Pengembangan Hipotesis .....	31
1. Hubungan <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kualitas Audit ..	31
2. Hubungan Kompetensi Terhadap Kualitas Audit .....	32
3. Hubungan Independensi Terhadap Kualitas Audit .....	33
4. Hubungan Akuntabilitas Terhadap Kualitas Audit .....	33
D. Kerangka Variabel .....	34

### BAB III METODE PENELITIAN

A. Desain Penelitian.....	35
B. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel .....	35
C. Data dan Sumber Data .....	36
D. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	36
E. Metode Analisis Data .....	39
1. Uji Kualitas Data.....	40
a. Uji Validitas .....	40
b. Uji Reliabilitas .....	41
2. Uji Asumsi Klasik .....	41
a. Uji Normalitas.....	41
b. Uji Heterokedastisitas .....	42
c. Uji Multikolinearitas .....	42
3. Uji Hipotesis.....	42
4. Uji Ketetapan Model .....	43
5. Uji Hipotesis (uji t).....	44

### BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Deskripsi Data.....	46
B. Karakteristik Responden .....	47
C. Metode Analisis Data .....	50
1. Statistik Deskriptif .....	50

2. Pengujian Instrumen Penelitian.....	52
a. Uji Validitas .....	52
b. Uji Reliabilitas .....	57
3. Uji Asumsi Klasik.....	58
a. Uji Normalitas.....	58
b. Uji Heterokedastisitas .....	59
c. Uji Multikolinearitas .....	60
4. Uji Hipotesis.....	61
5. Uji Ketetapan Model.....	63
6. Uji Hipotesis (uji t).....	65
D. Pembahasan.....	67
BAB V PENUTUP	
A. Simpulan .....	70
B. Keterbatasan Penelitian.....	71
C. Saran.....	71
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar II. 1 Kerangka Variabel.....	34
-------------------------------------	----

## DAFTAR TABEL

Tabel IV.1 Daftar Kantor Sampel .....	47
Tabel IV.2 Daftar Jenis Kelamin Responden.....	48
Tabel IV.3 Daftar Pengalaman Kerja Responden .....	48
Tabel IV.4 Daftar Jenjang Pendidikan Responden .....	49
Tabel IV.5 Daftar Jabatan Responden .....	50
Tabel IV.6 Statistik Deskriptif .....	51
Tabel IV.7 Uji Validitas Time Budget Pressure .....	53
Tabel IV.8 Uji Validitas Kompetensi.....	54
Tabel IV.9 Uji Validitas Independensi.....	55
Tabel IV.10 Uji Validitas Akuntabilitas .....	56
Tabel IV.11 Uji Validitas Kualitas Audit .....	57
Tabel IV.12 Uji Reliabilitas .....	58
Tabel IV.13 Uji Normalitas.....	59
Tabel IV.14 Uji Heterokedastisitas .....	60
Tabel IV.15 Uji Multikolinearitas.....	61
Tabel IV.16 Uji Regresi .....	62
Tabel IV.17 Uji F.....	64
Tabel IV.18 Uji $R^2$ .....	65
Tabel IV.19 Uji t .....	65

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Kuesioner

Lampiran 2 Tabulasi Data

Lampiran 3 Hasil Pengujian

Lampiran 4 Surat Penelitian

Lampiran 5 Surat Keterangan Validasi Data Skripsi



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *time budget pressure*, kompetensi, independensi, dan akuntabilitas terhadap kualitas audit pada Kantor Akuntan Publik Surakarta dan Yogyakarta. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan menggunakan data primer yang diperoleh dari kuesioner. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik Surakarta dan Yogyakarta. Jumlah sampel dalam penelitian ini sebanyak 41 responden. Metode pengambilan sampel dengan *convenience sampling*.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa  $R^2$  diperoleh nilai 0,698 yang berarti bahwa 69,8% kualitas audit dipengaruhi oleh *time budget pressure*, kompetensi, independensi, dan akuntabilitas dan sisanya sebanyak 30,2% dipengaruhi oleh variabel lain diluar model. Hasil uji t menunjukkan bahwa variabel *time budget pressure*, kompetensi, independensi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit sedangkan akuntabilitas berpengaruh terhadap kualitas audit.

**Kata kunci :** *time budget pressure*, kompetensi, independensi, akuntabilitas, dan kualitas audit.

## **ABSTRACT**

*This research aim to know influence time budget pressure, competnce, independence and accountability on audit quality in Public Accounting Offiece Surakarta and Yogyakarta. the research was a quantitative on using primer data from questionnaire. The population of the research are 41repondents. Determinan of sample by using convenience sampling. The analysisi methode of research using mulptiple regression analisys, F-test, coefficient determinatio  $R^2$  and t-test. Result of the reserach indicated that  $R^2$  obtained value 0,698 meaning that 69,8% audit quality infulence time budget pressure, competnce, independence and accountability. The rest counted 30,2% influence by variable outside model. Result of t-tset indicated time budget pressure, competnce, independence does not effect to audit quality, while accontability have effect to audit quality.*

**Keyword:** *time budget pressure, competnce, independence, accountability and audit quality.*